



Отчет о движении денежных средств



В Отчете о движении денежных средств раскрывается информация о денежных потоках. Это позволяет прогнозировать денежные поступления и выплаты, составлять график платежей. Информация о денежных потоках помогает анализировать финансовую гибкость.

Особенно важно при определении совокупного риска исчислять вероятность несостоятельности (банкротства) в условиях получения высокой прибыли.

Кроме того, целью представления отчетности о движении денежных средств является обеспечение возможности оценки ликвидности и платежеспособности фирмы.



Инвесторы и кредиторы смогут прогнозировать уровень дивидендов, но для этого они должны располагать информацией о денежных потоках:

- по текущей (основной) деятельности;
- по инвестиционной деятельности;
- по финансовой деятельности

К текущей деятельности относят продажу продукции, выполнение работ, оказание услуг и текущие выплаты. Инвестиционная деятельность связана с производственными (приобретение объектов внеоборотных активов) и финансовыми инвестициями (осуществление долгосрочных финансовых вложений). Финансовая деятельность осуществляется в связи с эмиссионной деятельностью, привлечением заемных источников финансирования (кредитная деятельность) и т.п.

Как показали исследования ученых, надежность информации о движении денежных средств выше, чем прогнозов, полученных только на основе данных о прибыли. Поэтому представление информации и движении денежных потоков в финансовой отчетности стало обязательным.